**Информация о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных по программе «Модернизация клуба п. Кропоткин и досугового центра п. Балахнинский на 2011-2014 годы»**

Контрольное мероприятие «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, выделенных по программе «Модернизация клуба п. Кропоткин и досугового центра п. Балахнинский на 2011-2014 годы»  проводилось на основание Распоряжения Председателя Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района ( далее – Ревизионная комиссия), плана работы Ревизионной комиссии на 2015 год.

Объектом контрольного мероприятия является: Муниципальное казенное учреждение культуры "Культурно-досуговый центр г. Бодайбо и района"; Муниципальное казенное учреждение культуры « Централизованная бухгалтерия управления культуры г. Бодайбо и района» (по необходимости); Управление культуры администрации муниципального образования г. Бодайбо и района (по необходимости).

Цель проведения контрольного мероприятия:контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью), целевым расходованием средств муниципальной программы «Модернизация клуба п. Кропоткин и досугового центра п. Балахнинский на 2011-2014 годы».

Проверка осуществлялась в период с 16 июня 2015 года по 24 июля.

В результате контрольного мероприятия установлено:

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение части 2 статьи 179 БКобъемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации МП на 2011 год, утверждены решением о бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2011 год (Решение Думы г. Бодайбо и района от 08.09.2011 № 21-па) без утвердившего муниципальную программу нормативно-правового акта администрации ( МП утверждена постановлением Администрации г. Бодайбо и района от 09.09.2011 г. № 466-п).Также следует отметить, что в реестр расходных обязательств муниципального образования г. Бодайбо и района бюджетные ассигнования внесены после утверждения Решения Думы и муниципальной программы.

2. В нарушение пункта 4 Порядка № 1191 МКУ «КДЦ г. Бодайбо и района» не направляло для размещения на сайте Сведения о муниципальном контракте.

3. В нарушение части 2,3 статьи 18 Федерального закона № 94-ФЗ МКУ «КДЦ г. Бодайбо и района» ни по одному из заключенных контрактов сведения об исполнении (о прекращении действия) контрактов не разместило на общероссийском сайте.

4. Нарушениепункта 9 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и статьи 711 Гражданского Кодекса РФ, выразившееся в просрочке исполнения Заказчиком обязательства, предусмотренного договором/контрактом. Кроме того, нарушена статья 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402, выразившаяся в несвоевременной обработке МКУК ЦБС г. Бодайбо и района первичных документов.

5. В нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к оплате приняты документы в которых отсутствует подпись, расшифровка подписи, лица совершившего сделку (Договор от 22.07.2013 № 278, Сч/Ф от 22.07.2013 № 47 ИП Гореев на сумму 69500,00 рублей).

5. При обследовании документов являющихся основанием для проведения ремонтных работ установлено: *по* 5 договорам/контрактам отсутствуют дефектные ведомости (МК от 31.10.2011 № 9К, МК от 15.06.2012 № 2К, договор подряда от 10.01.2013 № 10, договор от 31.07.2014 № 278, договор от 31.07.2014 № 279). Также на объектах не велись журналы учета технического состояния. В данном случае у Ревизионной комиссии возникают сомнения в правильности и обоснованности определения объемов ремонтных работ и составления локальных сметных расчетов.

6.Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 31663,53 рубля (статья 34 БК РФ),выразившиеся в неподтверждении Подрядчиком выполненных работ за счет непредвиденных расходов.

7. Локальные сметы на выполнение ремонтных работ составлены без применения понижающих и повышающих коэффициентов, учитывающих климатические условия и т.п.

8. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 19366,21 рублей ( статья 34 БК РФ), выразившееся в заключении договора подряда с учетом, плательщиком которого Подрядчик фактически не является.

9.Все текущие ремонты, выполненные в Досуговой центре п. Балахнинский хозяйственным способом, произведены без соответствующего документального оформления ( отсутствуют сметы на выполнение текущего ремонта хозяйственным способом, не оформлялись первичные бухгалтерские документы, отсутствуют акты приёмки работ, приёмочной комиссией), что ставит под сомнение необходимость, правомерность и эффективность производства ремонтов, и рассматривается как неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1114800,00 рублей (статья 34 БК РФ), выразившееся в производстве ремонтов хозяйственным способом без соответствующего документального оформления.

10. В учетной политике МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры г. Бодайбо и района» отсутствует конкретный порядок принятия к бухгалтерскому учету работ выполненных хозяйственным способом.

11.При визуальном осмотре ремонтных работ выполненных в клубе п. Кропоткин и Досуговом центре п. Балахнинский( установлено наличие, качество и фактическое состояние отремонтированных объектов) выявлено, что работы выполнены неудовлетворительно. Даже визуальный осмотр дает право оценивать работы как некачественные.

По результатам контрольного мероприятия субъекту проверки направлен акт по результатам проверки и отчет.